

Część I

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1) *Nazwa i siedziba jednostki:* Ciechanowiecki Ośrodek Kultury i Sportu
ul. Mostowa 6, 18-230 Ciechanowiec.
Przedmiot działalności: wychowanie, edukacja i upowszechnianie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz rozwijanie i zaspokajanie potrzeb kulturalnych społeczeństwa.
Organ prowadzący rejestr: Urząd Miasta w Ciechanowcu.
- 2) Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.
- 3) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
- 4) Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości (co najmniej 12 kolejnych miesięcy) oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostkę.
- 5) *Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:*
 - a) Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego kwoty miesięcznych odpisów.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, ujmowane są odpowiednio w ewidencji środków trwałych i w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.
Przedmioty oraz wartości niematerialne o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 300 zł odnosi się w koszty okresu, w którym zostały przyjęte do użytkowania.
Zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ewidencji ilościowo-wartościowej.
Wartość zakupionych towarów handlowych odpisywana jest w koszty w miesiącu ich sprzedaży. Zakupione towary handlowe, dla których nie prowadzi się ewidencji magazynowej, nie wystąpiły. Towary handlowe wyceniane są na zasadzie badania cen porównywalnych artykułów w księgarniach i kioskach (mapy, widokówki i inne).
Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności).
Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.
Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.
 - b) Jednostka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.
 - c) Jednostka nie osiągnęła dwóch z trzech wielkości wymienionych w art. 50 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z czym sporządza sprawozdania finansowe w wersji uproszczonej.

Część II

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

- 1) *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:*

Zmiany w stanie środków trwałych i umorzenia środków trwałych zawiera załącznik nr 1.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 2.

Zmiany w stanie wartości zbiorów bibliotecznych załącznik nr 3.

- 2) *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:* od 01.10.2010 roku grunty po byłym Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji o wartości 345.810 zł.

- 3) *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:*

Jednostka posiadała w 2018 roku przyjętą od Urzędu Miasta w dzierżawę działkę pod zabudowę sali gimnastycznej.

- 4) *Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli:*

Nie wystąpiły w 2018r.

- 5) *Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych:*

Nie dotyczy jednostki.

- 6) *Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządzała zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:*

Jednostka nie posiada funduszy rezerwowych i zapasowych. Zmiany w funduszu jednostki przedstawiały się następująco:

Stan funduszu jednostki na początek roku wynosił: 2.176.330,67 zł.

Zmniejszenia w trakcie roku obrotowego: 76.047,49 zł.

Stan funduszu jednostki na koniec roku wynosił: 2.100.283,18 zł.

- 7) *Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:*

Nie ma.

- 8) *Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:*

Jednostka zarówno na początku i na koniec 2018 r. nie posiadała rezerw.

- 9) *Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:*

Jednostka na początku 2018 r. i na koniec roku obrotowego nie posiadała odpisów aktualizujących należności. W trakcie roku dokonano odpisu aktualizującego wartość należności w kwocie 195 zł brutto (za wynajem sali – faktura z czerwca 2017) i rozwiązano należność do końca roku. Odpis aktualizujący zaliczono do kosztów uzyskania przychodu.

- 10) *Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:*

Na koniec 2018 r. jednostka nie posiadała zobowiązań długoterminowych.

- 11) *Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:*

Brak.

- 12) *Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju):*

Jednostka nie posiadała w 2018 r. zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

- 13) *Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje*

i poręczenia, także weksłowe:

Nie wystąpiły w 2018 r.

2.

1) *Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:*

Strukturę rzeczową przychodów netto ze sprzedaży zawiera załącznik nr 4.

Jednostka nie prowadziła sprzedaży eksportowej. Wszystkie przychody dotyczą sprzedaży krajowej.

2) *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:*

Jednostka nie posiadała w 2018 r. odpisów aktualizujących środki trwałe.

3) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:*

Jednostka nie posiadała w 2018 r. odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4) *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:*

Jednostka nie zaniechała w 2018 r. żadnej z prowadzonych działalności i nie zamierza zaniechać w roku następnym.

5) *Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto:*

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym wynosi 0 zł dzięki zwolnieniu dochodów w wysokości łącznie 951.920,27 zł, w tym :

– w postaci dotacji otrzymanych z jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 720.000 zł; na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 listopada 2003 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2003 Nr 202, poz. 1957 z późn. zm.) w związku z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2000 Nr 54, poz. 65 z późn. zm.)

– w postaci przychodów własnych w wysokości 231.920,27 zł dzięki zwolnieniu dochodów, których celem jest działalność kulturalna – w części przeznaczona na te cele na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ww. ustawy, a także zwolnieniu dotacji i innych nieodpłatnych świadczeń otrzymanych na pokrycie kosztów nabycia lub wytworzenia środków trwałych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 21 ww. ustawy.

Różnica między dochodem wyznaczonym dla celów podatkowych, który wyniósł – 48.883,98 zł a stratą bilansową wykazaną w wysokości 76.049,49 zł wynika przede wszystkim z niezaliczenia do podatkowych kosztów uzyskania przychodów kosztów amortyzacji środków trwałych w wysokości 122.931,47 zł.

6) *W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych:*

Nie dotyczy – jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7) *Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby:*

Nie występują.

8) *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:*

Jednostka poniosła w 2018 r. nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. Zakup pomostu do cumowania sprzętu wodnego na rzece Nurzec – 18.822 zł

Jednostka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

Jednostka nie planuje w 2019 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

Jednostka nie planuje nakładów na ochronę środowiska w 2019 r.

9) *Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe:*

Jednostka nie odnotowała w 2018r. zysków ani strat nadzwyczajnych.

10) *Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych:*

Nie dotyczy.

3.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów

pieniężnych ...:

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Na koniec roku obrotowego jednostka posiadała środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 20.605,20 zł, w tym:

- a) na rachunku podstawowym – 20.566,87 zł,
- b) na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 38,33 zł,

4.

1) *Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:*

Przeciętne zatrudnienie w jednostce w 2018r. wyniosło 8 osób i 7,79 etatu.

W poszczególnych grupach zawodowych przeciętne zatrudnienie wyniosło:

- a) pracownicy działalności podstawowej – 4 osoby i 4 etaty,
- b) pracownicy administracji i obsługi – 4 osoby i 3,79 etaty.

2) *Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno):*

Wynagrodzenia osób zarządzających w roku 2018 roku:

Dyrektor – 73.920 zł,

Wynagrodzenia osób nadzorujących – nie dotyczy.

3) *Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty:*

Nie korzystali.

5.

1) *Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego:*

Nie wystąpiły.

2) *Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewzględzonych w sprawozdaniu finansowym:*

Nie wystąpiły.

3) *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym:*

W trakcie roku obrotowego nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości wywierających istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

4) *Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:*

Dane sprawozdania finansowego za rok poprzedzający są w pełni porównywalne z danymi sprawozdania za rok obrotowy, ponieważ nie dokonano żadnych zmian wpływających na porównywalność odpowiednich pozycji obu sprawozdań finansowych.

6.

1) *Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji ...:*

Nie dotyczy.

2) *Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:*

Nie dotyczy.

3) *Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki:*

Jednostka nie posiadała w 2018 r. żadnych udziałów w spółkach.

- 4) *Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania, korzystając ze zwolnień lub wyłączeń ...:*
Nie dotyczy.
7. *W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie ...:*
Nie dotyczy.
8. *W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności ...:*
Nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.
9. *W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje:*
Nie istnieją takie informacje.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Moruch
Jadwiga Bożena Florczuk

DYREKTOR
Ciechanowski
Ośrodka Kultury i Sportu
Sylwia Kuczuk-Brzmańska